OCT 9 1957
3799
24 DEC 1957
SOURCE UNKNOWN
NOV 1 1957
5
U. S. Air Liaison Office
Hong Kong, B. C. C.
Incl 35 to HK 32-52

人民畫報

JAN. 28 19

23
1956

·目　　錄·（未經同意 請勿轉載）

关于电影'兒童專場'、'專場放映新聞紀錄和科学影片'免征文化娛乐税的意义…… 1

税政法令

文化娛乐税

关于电影"兒童專場"、"專場放映新聞紀錄、科学影片"的解釋及划分征免文化娛乐税問題的联合通知…… 2

貨物税

关于國家粮食市場与粮食部門交換粮食納税問題的通知…… 3

工商業税

关于廣西省屬貿易公司及省屬貿易公司所屬蔬菜公司調撥商品納税問題的通知…… 4

关于手工業合作組織收入和支出的罰金、賠償金列支問題的批复…… 4

关于外貿系統國营企業与合营企業之間的調撥及合营企業交納所得税等問題的通知…… 4

印花税

关于原輕工業部供銷机構划給食品、化工、輕工三个部的資金、借款等貼花問題的通知…… 5

关于國营食品公司向銀行办理預購定金借款所立借据貼花問題的批复…… 5

关于工商企業合并和手工業生產社的資金帳貼花規定的通知…… 6

关于公私合营企業發給私股的定息証或領息証可以不貼印花的通知…… 6

税务答問　工商業税問題解答…… 7

述評：改進所得税預交工作…… 8

区委重視税收，召开經驗交流会…… 8

密切配合有关單位和做好税政宣傳的好处…… 8

研究与討論：关于設計周轉税税率与价格的从屬关系問題的商榷……王誠堯… 9

为了向科学進軍

——給税收工作同志們的一封信……税务总局研究室…15

报道：改变工作方法，培养税源，做好旺征工作……木　林…17

江苏省税务局改進稽征工作……冰　岩…19

湖北宜都縣税务局帮助農村开展副業生產……舟　宁…21

人民税務（半月刊）

1956年第23期（总第143期）　　1956年12月4日出版

編輯者：人民税务編輯部　　价　　目：每　期（4）1角2分·（1寸印張）

北京东四区趙府街40号　　半　年（12期）　1元4角4分

出版者：財政出版社　　全　年（24期）　2元8角8分

北京公安街10号　　訂閱处：全國各地郵局

总發行者：邮电部北京邮局　　代訂代售处：全國各地新華書店

財政出版社印刷厂印　　本期第一次印數：112,100

关于电影‘兒童專場’、‘專場放映新聞紀錄和科学影片’免征文化娛乐税的意义

財政部税务总局和文化部电影事業管理局于1956年10月10日發出联合通知，对于文化娛乐税条例第二条中規定免税的“兒童專場”、“專場放映新聞紀錄、科学影片”与文化娛乐税条例施行細則第三条規定的“新聞紀錄影片”作了統一的解釋，并將主要的几种与兒童專場等有关的情况明确划分了征、免税的范圍。在此以前，各地执行上述条文的規定不很一致，存在一些問題，这个联合通知根据条例的政策精神及各地反映的情况加以解釋、划分，目的是为了統一与便利执行，使得各地能够更好地貫徹执行文化娛乐税条例的減免政策。

大家知道，在今年5月公布的文化娛乐税条例中，对于电影規定了固定的或者臨时的免税、減税条款，其中固定的免税条款就是兒童專場免税，專場放映新聞紀錄影片、科学影片免税。这种免税不是臨时性的照顧，而是更積極的具有充分獎励意义的規定，換句話說，是要長期执行下去的。

这是因为，兒童是國家的新生一代，是未來共產主义社会的建設者，党和政府对于兒童的关怀素來是無微不至的。电影对于兒童來說，是很好的形象化的教育工具，兒童能够多看兒童影片或者有教育意义的影片，对于他們的發育成長和思想鍛練会發生有益的影响，学校和家庭在培养兒童的过程中，可以充分利用电影丰富的內容來教育兒童，使他們成为坚强的社会主义建設繼承者。因此，电影院組織放映兒童專場是值得鼓励的。現在联合通知規定电影院收取半价的兒童專場免税，就可以促使电影院多多組織放映兒童專場，并且減輕了兒童的学校和家庭的負担，使得兒童有可能多去看电影。对于專場放映新聞紀錄影片和科学影片免税也是有積極意义的：新聞紀錄影片是眞实地反映國內、外許許多多新聞时事动态，生產建設圖景或者介紹其他一般常識的影片，电影院專場放映这种影片，票价減低，能够起到擴大时事、政策宣傳的作用；科学影片是直接介紹各种科学知識的影片，自党中央号召向科学進軍以來，多多放映这种影片，对于工農群众、战士、技術人員和学生尤其具有特殊的意义与作用；但科学影片目前專場放映的还很少，亟須大力推廣，所以联合通知对于專場放映科学影片的，既不論放映时間的長短，也不論票价多少，全予免税。

根据上述精神，对于有些情况，联合通知都从寬加以規定。例如，电影院僅划出一半以上的座位組織兒童專場时，只要符合条件，对兒童座位部分仍予免税；电影院組織科学片專場时，插映了一部分不屬于科学影片的其他短片，只要其他短片的放映时間不超过全場放映时間的三分之一，仍照科学片專場全部免税；电影放映隊在農村或者在城鎮的廣場組織放映兒童專場或新聞片專場的，則取消了“票价減半”的条件，由当地税务机关具体掌握。我們認为，这样的从寬規定，符合于文化娛乐税条例的政策精神，同时也將能符合各地的实际情况，基本上能够解决各地在具体划分征免时的一些問題。希望各地税务机关联系当地文化部門很好研究这个联合通知，予以廣泛宣傳并認眞貫徹执行。

税政法令

文化娱乐税

财政部税务总局
文化部电影事業管理局

关于电影“兒童專場”、“專場放映新聞紀錄、科学影片”的解釋及划分征免文化娱乐税問題的联合通知

(56)政三字第2157号
电田映字第260号

各省、自治区、直轄市税务局、文化局：

关于文化娱乐税条例第二条中規定的“兒童專場”、“專場放映新聞紀錄、科学影片”与文化娱乐税条例施行細則第三条中規定的“《新聞紀錄影片》系指新聞紀錄短片”（均見“人民税务”1956年第10期）的解釋及划分征免文化娱乐税問題，前經税务总局于1956年5月29日以（56）政三字第1269号通知規定“暫由各地税务机关商同当地文化部門确定臨时办法办理”以來，各地仍不断請示要求解釋。茲为統一执行起見，經我兩局会商，作出有关解釋并确定征免范圍如下：

一、关于电影“兒童專場”

1、电影院（或者俱乐部、电影放映隊，下同）以一定場次專为兒童放映兒童影片或者对于兒童有教育意义的影片，对兒童售票（或者收費，下同）的票价不超过該电影院同等座位的普通票价的半数，这种电影放映場次属于文化娱乐税条例中所称“兒童專場”的范圍；电影院这一場的售票金額包括对照顧兒童的成人，例如教师、家長、媬姆等的售票金額（不論票价是否減半）在內，全部免征文化娱乐税。

电影院售票給兒童时，应該有一定的标准；这个标准按照兒童的年齡、身高或其他条件訂定，由各地文化部門征求当地有关部門意見确定后，通知电影院办理。

2、有些电影院因座位較多，組織“兒童專場”时兒童观众不能滿座，为了充分利用設备，另行出售一部分普通票，这种电影放映場次如果原定划給兒童的座位占全場座位的50%以上，兒童票价減半的，对兒童所占座位部分仍可視为“兒童專場”；属于兒童部分的售票金額及票价与兒童票相同的照顧兒童的成人的售票金額免征文化娱乐税；属于普通票部分的售票金額及票价高于兒童票的照顧兒童的成人的售票金額都照征文化娱乐税。

3、初級中学学生、小学学生或者幼兒園的兒童在电影院包場（全場）看电影，包場价总額不超过該場普通票价总額的半数，这种电影放映場次也属于“兒童專場”，不論其包場費用由学校支付、补貼一部分或者全由学生分攤，都全部免征文化娱乐税。

4、有些电影院組織的“教学場”、“妇幼專場”等，都不能解釋为“兒童專場”；电影院普通場次出售給兒童的半价票或者減价票，都应按照实售金額征收文化娱乐税。

二、关于“專場放映新聞紀錄影片”

1、“新聞紀錄影片”是依据实况攝制眞人眞事具有新聞报導性質的影片，例如“新聞簡报”、“五一節”、“國慶節”等。电影院以一定場次放映这种影片，不論这一場中只放映一部或者放影几部，只要放映时間不超过一小时，票价不超过該电影院同等座位票价半数

的，就是文化娛乐税条例与細則中所称的“專場放映新聞紀錄影片（新聞紀錄短片）”（簡称“新聞片專場”），其售票金額全部免征文化娛乐税。

2、电影院組織的新聞片專場有时插映一部分不屬于新聞紀錄影片的短片，例如美術片、風景片等，这种电影放映場次如果仍是票价减半，全場放映时間不超过一小时，并且其他短片的放映时間不超过全場放映时間三分之一的，仍可免征文化娛乐税。

三、关于“專場放映科学影片”

1、“科学影片”是直接說明或者介紹自然現象、技術發明、工農業生産过程（包括先進操作方法）以及生理衛生、交通安全等知識的影片。电影院以一定場次放映这种影片，就是文化娛乐税条例中所称的“專場放映科学影片”（簡称“科学片專場”），不論这一場放映时間的長短、票价多少，亦不論这一場中只放映一部科学影片或者几部，其售票金額全部免征文化娛乐税。

2、电影院組織的科学片專場有时插映一部分不屬于科学影片的短片，例如新聞紀錄片、美術片、風景片等；如果这种短片的放映时間不超过全場放映时間的三分之一，仍可免征文化娛乐税。

四、电影放映隊在農村或者在城鎮的廣場組織兒童專場或者新聞片專場时，由于沒有固定座位，而且有时是零星收費，湊足为止（不分兒童票、普通票或者半价票）；对于这种电影放映場次可以适当放寬条件，即：兒童專場可僅以影片的性質与电影放映隊售給兒童的票数多于售給成人的普通票数为条件，新聞片專場可僅以影片的性質与放映时間不超过一小时为条件，由当地税务机关具体掌握。

五、以上所述各种性質的影片，都由各地文化部門根据本联合通知的解釋具体确定，税务机关如果有不同意見，应該先按文化部門的意見办理，一面提出协商；如果意見不能一致，应該逐級上报解决。

六、为了便于各地研究布置，本联合通知統一于1956年11月1日起执行，各地原定的臨时办法执行至10月30日为止；但其中如果有些規定为本联合通知所未包括的，仍可繼續执行并將該項規定分别上报。

1956年10月10日

抄送：財政部，文化部，中國人民解放軍总政治部，中華全國总工会，中國电影發行公司。

貨　物　税

財政部税务总局

关于國家粮食市場与粮食部門交換粮食納税問題的通知

（56）政二字第3527号

各省、自治区、直轄市税务局：

接粮食部（56）供三朱字第239号函，提出关于國家粮食市場以收購的剩市粮食向粮食部門免換粮食，对粮食部門換出的粮食是否納税問題，請考慮函复。經研究，为了照顧國家粮食市場因滿足消費者的需要以收購剩市粮食与粮食部門進行品种間交換的实际情况，特决定对粮食部門与國家粮食市場互相交換所換出的粮食均不予征税；只对國家粮食市場把換入的粮食調剂給消費者时和粮食部門把換入的粮食銷售时依照規定分别征税。

1956年10月22日

抄送：粮食部。

工 商 業 稅

財 政 部 稅 务 总 局

关于廣西省屬貿易公司及省屬貿易公司所屬蔬菜公司調撥商品納稅問題的通知

（56）政一字第4704号

廣西省稅务局：

接廣西省貿易公司1956年9月10日（56）桂貿儲字第100号函抄件(主送貴縣稅务局，抄送你局），提出所屬貴縣貿易公司与所屬梧州蔬菜公司調撥商品，应按系統內部調撥处理問題。总局意見。梧州等市蔬菜公司如确系受廣西省貿易公司領導，并不屬于中國蔬菜、食品、雜貨公司系統范圍，其与省貿易公司所屬各單位調撥商品，可按內部調撥处理；但与中國蔬菜、食品、雜貨公司所屬的蔬菜等公司調撥須按不同系統間調撥交納营業稅。希轉屬办理。

1956年10月16日

抄送：商業部，中國蔬菜、食品、雜貨公司，中國貿易公司，各省、自治区、直轄市稅务局。

財 政 部 稅 务 总 局

关于手工業合作組織收入和支出的罰金、賠偿金列支問題的批复

（56）政一字第5033号

江苏省稅务局：

1956年10月3日（56）稅政1字第4279号报告悉。关于手工業合作組織收入和支出的罰金、賠偿金列支問題，总局同意你局意見，可以按照手工業生產合作社的会計制度，一律通过損益处理。

1956年11月5日

抄送：各省、自治区、直轄市稅务局。

財 政 部 稅 务 总 局

关于外貿系統國营企業与合营企業之間的調撥及合营企業交納所得稅等問題的通知

（56）政一字第4452号

各省、自治区、直轄市稅务局：

接財政部轉來对外貿易部1956年7月6日（56）財制字第148号函关于私营進出口商实行全行業公私合营并推行定息办法以后，在計划財务管理和業务經营等方面，都有了根本性的改变，建議在納稅規定上予以配合，并对調撥及合营企業交納所得稅等問題，提出三点意見。經总局与該部研究后，認为外貿系統对外貿私商的改造方針、業务安排与一般情况有所不同，为了照顧实际情况，不增加出口成本，对國营企業与合营企業之間的調撥及对合营企業交納所得稅等問題，可按照以下規定处理：

一、國营外貿企業和公私合营外貿企業相互間調撥商品，不論屬于工業品或者農產品，都不交納营業稅；但如果是公私合营外貿企業直接向農村收購的（不是向國营、公私合营企業，供銷合作社購進的）農產品，在調撥給國营外貿企業的时候，应当按照所屬行業稅率交納一道商業营業稅。

二、公私合营外貿企業把那些不合出口規格的商品在國內銷售的时候，如果屬于農產品，应当按照所屬行業税率交納一道商業营業税；如果屬于出口貨物制造業范圍以內的工業品，也应当按照所屬行業税率交納一道商業营業税（因为原來出厂的时候只納过一道工業营業税，納过貨物税的未納过营業税）；如果屬于一般工業品，可以不交納营業税。

三、國营外貿公司对公私合营的外貿企業的虧損貼补，可不視为营業額，不課征营業税和所得税。

四、公私合营外貿企業的所得税，仍应依照國务院（五办、八办）的电示交納。但是根据國营外貿企業和公私合营外貿企業之間在經营范圍、計划、財务管理、会計核算等方面的新情况，如果依照总局（56）政一字第1797号通知規定的計算所得額的办法执行有困难，可以由当地税务机关与主管的國营外貿企業或外貿行政部門协商确定其所得額計算征收。

以上各点，自本文到达的月份起执行。

1956年11月9日

抄送：財政部，对外貿易部。

印　花　税.

財政部税务总局
关于原輕工業部供銷机構划給食品、化工、輕工三个部的資金、借款等貼花問題的通知

（56）政三字第2473号

各省、自治区、直轄市税务局：

接食品工業部供銷总局1956年9月21日供局（56）銷字第585号函略称：原輕工業部供銷总局在1956年6月底奉令撤銷，同时成立食品、輕工、化工三个部的供銷机構，原來輕工業部供銷机構的資金帳和借款借据已經貼过印花，新成立的机構在接办業务同时，分得部分資金和借款指标，是否要另貼印花，請研复等語。总局意見：國营企業單位已貼印花的資金帳或借款借据，后來由于机構划分，办理業务移交，划給接办單位的資金或1956年的借款，接办單位可以不再貼花。希与有关部門研究执行。

1956年11月10日

抄送：食品工業部供銷总局，輕工業部供銷总局，化学工業部供銷总局。

財政部税务总局
关于國营食品公司向銀行办理預購定金借款所立借据貼花問題的批复

（56）政三字第2593号

廣东省税务局：

1956年10月8日（56）粤税四字第775号报告悉。关于國营食品公司向農民或農業社預購生猪向銀行办理預購定金借款，銀行以特种借款科目貸放，其所立借据可否免貼印花問題。經查國营商業單位实行“中國人民銀行办理國营商業短期放款暫行办法”的借款种类中，并未設有預購定金借款，据人民銀行总行称：因制定上項放款办法时，对于國营商業單位預購的情况估計不足，以致未明确預購定金借款如何处理。至于現在有的地区人民銀行將預購定金借款，以特种借款科目貸放，是可以的等語。总局意見：为了照顧实际情况，食品公司向農民、農業社預購生猪向銀行办理預購定金借款，虽以特种借款科目貸放，所立借据經注明理由，亦可比照供銷社的預購定金借款借据免貼印花。

1956年11月12日

抄送：各省、自治区、直轄市税务局。

財政部税务总局

关于工商企業合并和手工業生産社的資金帳貼花規定的通知

（56）政三字第2197号

各省、自治区、直轄市税务局：

关于工商企業合并改組和手工業生産合作社、合作商店的資金帳貼花問題，近据江苏、山东、上海、天津等省市税务局反映，总局（54）政三字第215号通知、（56）政三字第652号通知及“人民税务”1956年第16期税务答問中印花税有关的規定和解釋，不能适应各地具体情况，税負也不平衡。为了解决这个問題，特再修改、补充規定如下：

一、总局1954年4月27日（54）政三字第215号通知（見“中央税务公报”1954年第10期第5頁），“……無論私营企業改組为公私合营企業、公私合营企業与公私合营企業合并的新公私合营企業或公私合营企業改为國营及地方國营企業，……重新建立資本帳簿。……按資金总額計貼印花”。修改为“公私合营企業与公私合营企業合并的新公私合营企業或公私合营企業、合作社并入國营企業以及公私合营企業改为國营企業，所立的資金帳，一律不再重新貼印花。資金如有增加，只就增加部分貼花”。

二、总局（56）政三字第652号通知第一点“私营工厂并入國营工厂或私营商店改为國营公司門市部，原有員工由國营工厂或公司統一分配工作，資本交由國营工厂或公司保管，國营工厂或公司暫时記載私营資本的帳簿，可不貼花，应該在轉入資金科目的时候，依照規定貼花。即：轉入國营企業資金科目的，按增資部分貼花；与國营企業資金合并另立公私合营資金帳簿的，按帳簿所載資金总額貼花。”修改为“私营企業并入國营企業或者并入公私合营企業，不論叫做國营企業或公私合营企業，其所立的資金帳，均就并入的資金部分貼花”。（56）政三字第652号通知第六点“國营企業（或地方國营企業）、合作社并入公私合营企業或者兩个公私合营企業合并为一个新的公私合营企業單位，所立的資金帳，应当按資金总額貼花”。修改为“國营企業（或地方國营企業）、合作社并入公私合营企業或者兩个公私合营企業合并为一个新的公私合营企業單位，所立的資金帳，均可減除过去已貼的印花，只就增資部分貼花”。

以上所称合并、改組的企業，無論牌号更換与否，其資金帳一律按本規定办理。已按总局过去規定貼了印花的不予退税。現在尚未貼花的应該按本規定办理。

“人民税务”1956年第16期印花税答問第一、第二、第四的三个解答应即廢止。今后有关企業合并、改組的資金帳貼花問題，可由各省、自治区、直轄市税务局按照本規定的精神会同有关部門研究处理。并抄报总局备查。

1956年11月1日

財政部税务总局

关于公私合营企業發給私股的定息証或領息証可以不貼印花的通知

（56）政三字第2610号

各省、自治区、直轄市税务局：

江苏省税务局1956年10月12日（56）税政3字第1836号报告請示，关于公私合营企業發給私股的定息証或領息証应否按照股票例貼花問題。总局考慮：上項定息証或領息証，是國家对資本主义工商業進行社会主义改造工作中所發給私股憑以取息的一种証明，該項定息証、領息証均不貼印花。希各地一致执行。

1956年11月12日

稅務答問

工商業稅

一、关于手工業合作組織在併社或改組前交納所得稅时的換算問題

問：手工業合作組織在并社或改組前，社、組在計算交納所得稅时，是否要換算为全年稅率計交所得稅？

答：这个問題应按下列情况分别处理：

（1）手工業合作組織在并社或改組前，社、組如仍在享受減征所得稅优待期間的，不進行換算；

（2）在并社或改組前的社、組，在該年度中有享受減征所得稅优待的月份，也有不享受优待的月份，在改組时，对改組前应交納的所得稅，也不進行換算；

（3）如合并或改組前的社、組，在改組前該年度已無优待的月份，在改組时，对改組前应交納的所得稅，則应換算为全年的稅率計交所得稅。

二、关于在年度中間新成立的手工業合作組織交納所得稅时，应否換算适用稅率的問題

問：在年度中間新成立的手工業合作組織，按季或在年終交納所得稅时，应否換算为全年稅率計交所得稅？

答：在年度中間新成立的手工業合作組織，按季或在年終交納所得稅时，因为是在享受減征所得稅优待期間，所以不予換算为全年稅率計交所得稅。

三、手工業生產合作社在成立的第一年內按小型工業征收营業稅，是否可以將享受优待而減征的稅額轉入公積金問題

問：手工業生產合作社在成立的第一年內，不論原系大型还是小型工業，均按小型工業依商業稅率征收一道营業稅。少征的一道工業营業稅，有的手工業生產合作社認为是國家給予的优待，在征收所得稅以前轉入公積金，是否可以？

答：國家所給予減征一道工業营業稅的优待，是否轉入公積金，应由手工業管理部門自己來确定。但在征收所得稅时，不能从利潤中減除。

四、关于集中生產、統一計算盈虧的手工業供銷生產社、組，在其成立的第一年內，是否可以享受起征点优待問題

問：已經集中生產、統一計算盈虧的手工業供銷生產社、組，在其成立的第一年內，是否可以按照“手工業合作組織交納工商業稅暫行办法”第三条第三款的規定，享受起征点的优待？請予明确。

答：已經集中生產、統一計算盈虧的手工業供銷生產社、組，在其成立的第一年內，可以按照“手工業合作組織交納工商業稅暫行办法”第三条第三款的規定，給予享受起征点的优待。

五、关于手工業生產合作社出售自織的白布或自染的色布，可否給予減征营業稅优待問題

問：手工業生產合作社出售自織的白布所应交納的工業营業稅或出售自染的色布所应交納的商業营業稅，可否按照“手工業合作組織交納工商業稅暫行办法”的規定給予減征营業稅的优待？

答：手工業生產合作社出售自織的白布所应交納的工業营業稅或出售自染的色布所应交納的商業营業稅，都可按照“手工業合作組織交納工商業稅暫行办法”的規定給予減征营業稅的优待。

六、关于縣的手工業生產合作社联合社之間相互撥售呆滯物資和清倉物資的納稅問題

問：某縣的手工業生產合作社联合社將剩余的呆滯物資和清倉物資，撥售給另一个需要此項物資的縣手工業生產合作社联合社，应否交納营業稅？

答：某縣的手工業生產合作社联合社將剩余的呆滯物資和清倉物資直接撥售給另一个需要此項物資的縣手工業生產合作社联合社时，如經其上級手工業生產合作社联合社批准，并向当地稅务机关备案的，可予免納营業稅。

述評

改進所得稅預交工作

湖南省長沙市稅务局的第三季度所得稅預交工作，改变了过去單純号召作好入庫的办法，采取了与有关單位协商，針对存在問題，提出处理办法，这种做法使預交工作得到了順利开展。首先，确定所得稅計算是按企業統一会計制度为依据，但有部分企業尚未执行統一制度或制度中規定不具体的如房屋折旧等則按稅法規定申报。其次，与各企業的領導單位，結合行業不同情况，將一些容易在納稅問題上產生漏洞的、普遍性問題，進行研究，規定处理办法。如与工業局对固定資產折旧等15个具体問題，研究处理办法；与手工業局共同商討对成本收益处理等13个問題的处理办法；与商業局共同研究商業部在4月下达的会計制度中应注意的几个方面，提出了意見。最后按行業性質不同召开了各个会議，布置了第三季度所得稅預交工作，并將协商的处理意見作了詳尽的解釋，給預交工作打下了有利基礎。

稅局干部在查帳輔導申报中，也解决了一些存在的問題。如解决了凱旋門照像館的房屋折旧問題；發現了制鞋第二生產合作社漏报营業額15,800余元；發現了長沙縣湘綉联社漏盤存1,000余元。此外如費用分攤不合理，四季度的商品成本預先列支在三季度內等，經过輔導都能順利解决，稅款按期入庫，三季度还可超額完成計划。

長沙市稅务局由于具体分析了錯漏情况，提出了处理办法，使第三季度所得稅預交工作能够順利進行，并可超額完成季度計划，稅企双方均感滿意，这一經驗是好的。

区委重視稅收，召开經驗交流会

9月下旬，武漢市中共江漢区委采納了江漢区稅务分局的建議，召开了1,000余人參加的納稅經驗交流会，到会的主要有区內國营、公私合营和合作社营企業的党、政負責人，主办財会人員等。会上交流了不少納稅經驗。特別是武漢市第一皮件生產合作社的納稅作法，采取下旬小結，月底彙总办法，在填申报表前对帳票認眞進行相互核对，保証了每月营業額申报的及时正确。为了保証稅款按时入庫，參照上月訂好的財务收支計划，安排好稅款支出，用支付日曆，避免遺忘。皮件社在貫徹协商办稅精神方面也很認眞，对于稅务檢查是热情欢迎，積極借給資料，虛心接受协商意見。在淡季任务不足的时候，为了保証生產和稅收計划的完成，还發动社員創制新產品。皮件社的介紹，給予大家很多啓發。

此外，还有市輪渡公司、第一化工生產合作社、公私合营江漢綢布公司等單位，对如何扭轉不重視稅收思想，密切联系稅工，認眞执行納稅鑒定等方面，都介紹了不少好的事例。

通过会議，將使企業單位对稅收工作的認識更加明确，有助于進一步密切征納关系，对認眞貫徹协商办稅的精神，改進与提高征納工作会起到应有的促進作用，为当前加强旺征工作創造了有利条件。

密切配合有关單位和做好稅政宣傳的好处

四川省高縣罗場区稅务所是農村稅务所，由于在日常工作中注意到了農村稅收工作的特点，密切与農村中各有关單位联系，并采取多种多样的宣傳方式，开展了稅政宣傳，因而得到了各有关單位的重視和支持，突出地表現在經常給稅所反映情况，协助征收各項稅款上。如銀行营業所經常告訴各企業貸款情况，并督促各企業交納印花稅；粮站每次調整飲食業用粮供应計划时，都分戶通知稅所；私改部門对安排各工商戶的营業額，主动造册送稅所參考；新成立的罗場区采購站有一次查獲一个套購廠紗的行商，將其套購廠紗作价收購后，即問稅所是否要征臨商稅；可久鄉人民委員会，协助稅所的干部征收耕牛的交易稅；合作社采購股經营耕牛，事先詢問經营耕牛的納稅問題，并問帳务上如何处理，防止發生漏稅。类似上述的事实还很多，但僅从这些事例中可以說明，鄉村稅收虽是分散零星，只要我們多做稅政宣傳，主动爭取与有关單位联系，我們的稅务工作是一定能够做好的。

研究与討論

关于設計周轉稅稅率与价格的从屬关系問題的商榷

王 誠 堯

設計周轉稅稅率与确定价格，誰先誰后，誰服从于誰，它們相互間的影响如何？这是周轉稅理論研究和实际工作中有重要意义的一个問題。因为这个問題关系到明确了解周轉稅与价格这兩种工具的性能及其相互間的联系；关系到在实际工作中采取什么样的方針和办法來执行設計周轉稅稅率与确定价格的任务。苏联 Т·И·布拉佐夫斯卡雅說："周轉稅的稅率随稅額的大小而轉移，而稅額本身則又取决于借价格而实現的積累的水平。因而不是周轉稅决定价格，而是价格和它所决定的積累水平决定稅率"。①

苏联 М·Т·博格列波夫教授也說：周轉稅"稅率的变动，并不从对預算的考慮出發却是服从一般的物价政策"。②

从上述論点出發，我國許多同志对此又引伸了一步。譬如南冰、索寶、力立、王亘堅等同志，在他們的文章中，都大致表述了这样一种論点：周轉稅稅率的設計，或者周轉稅稅額的确定，它完全是以國家已經制定的价格为根据，从其中减去成本、健康利潤等，就其差額來制訂的（有的同志还把它列为公式：國家計划价格－計划成本－計划利潤＝周轉稅），因此，它完全服从于和依据于价格方面的因素，要先訂了价格和确定了其中的貨幣積累，而后才能据以設計周轉稅稅率。稅的設計对于价格的設計，不能起影响作用③，我个人認为現在廣泛流行的这种論点是有它一定的片面性的，也是不够完整的。因此，有必要提出來商榷，希望能够得到同志們的批評和指教。

我們知道，社会主义國家，确定商品价格水平的問題，从長远的观点看，实际就是确定商品价格的降低速度問題。它固然是基本上取决于單位產品价值的降低和社会总產品的增加，但是，社会主义制度下的价格却不能够是价值的机械反映，不能够按照單位產品价值降低的同一速度自动地降低。因为随着劳动生產率的提高，价值的降低，平均工資是应当增加的，虽然平均工資的增加应当低于劳动生產率提高的速度，但却是快于劳动力平均熟練程度提高的速度的。因为社会主义國家要优先發展生產資料的生產，需要龐大的積累，日益增加的積累，因而随着劳动生產率的提高，成本的减少，單位產品价值的降低，不但積累的絕对数字应当增加，而且它在單位產品价格中的相对比例数字在許多情况下，也应当擴大。这样，單位產品价格中的工資和貨幣積累的增加情况就要使价格的降低速度小于价值的降低速度。这就是說，單位產品价格中工資和積累比重的增减，对于价格降低速度有重要影响。这也就是說，國家对國民收入的分配办法和分配过程，或者國家有計划地分配積累和消費的比例情况可以大大改变价格的降低速度或价格的水平。

我們也知道，國民收入中積累与消費的适当比例，是社会主义建設中一个極关重要的問題，它关系到社会主义工業化和國家經济建設的發展速度，它直接影响到人民的生活水平，它們必須和各个階段的經济政治情况相协調。國家确定國民收入中積累与消費的比例，既然对决定价格水平有重要影响，而積累与消費的适当比例又是一个如此重要的問題，那么我們可以肯定地說，制定价格政策和确定价格水平时，考慮積累与消費的比例，应当是其中一个極为重要的因素。談到这里，我們有必要特别指出，國家預算是对國民收入進行分配和再分配的杠杆，是集中反映和貫徹执行國家的整个政策

的，而積累与消費的适当比例，也愈來愈多是通过國家預算对國民收入的分配和再分配來最后实現的。正如薄一波同志在党的第八次全國代表大会發言中所指出的，“实踐証明，積累和消費的比例是否恰当，同國民收入和國家預算收入的比例关系……正确与否，有直接的联系。”“忽視任何一个方面的需要，不适当地提高或降低國民收入中國家預算收入的比重……都会引起積累和消費之間矛盾的發展，而达不到迅速發展工業和建成社会主义的目的。”④党的第八次全國代表大会“关于政治問題的决議”并明确指出：“我們的稅收政策……应当既能够保証社会主义建設所需要的資金積累，又能够保証人民生活的逐步改善”。⑤价格中各个要素（包括工資、生產資料消耗等在內的成本及周轉稅、利潤）所占的不同比重，既然反映了國民收入的原始分配情况，既然反映了对創造的國民收入或新价值，多少用來作为劳动者个人的收入，从而構成消費基金；多少用來作为國家或社会的收入，从而把其中很大部分，用來構成積累基金。如果說，國家預算竟然对这种重要的分配不提出自己的要求，不起影响作用，那会是怎样的一个对國民收入進行分配和再分配的杠杆呢？怎样來集中反映和貫徹执行國家的整个政策呢？怎样來使積累与消費的比例关系得到适当的配合呢？这是不可能設想的。國家預算的最重要任务之一，就是積累資金和合理分配資金，并保証積累与消費的比例适当。因此它是必須对这种分配提出自己的要求和起影响作用的，它的重要方法之一，就是通过价格組成中貨幣積累所占比重的不同來体現，而貨幣積累的大部分，就是周轉稅。基于前述貨幣積累所占比重在一定程度上决定和影响价格水平或降低速度，那么，在很大程度上代表了國家預算对積累要求的周轉稅，在各个不同的歷史階段，它的增加或減少，就在一定程度上对价格的降低速度或价格水平的确定有重要的影响作用。

再就价格政策來說，它固然是依据于各个階段的政治經济任务來制定的，它包含的內容固然是廣泛的，但是通过价格实現的貨幣積累的大小，既然与國家預算方面的要求及其对國民收入的分配，有極为密切的关系，因而价格政策內必須包含國家对預算積累資金的要求的因素，也必須包含國家預算对國民收入在各部門間作适当分配的因素。同样，这些也是关系到政治經济的各方面的，并非是不重要的。完全丢开了國家預算要求的价格政策，就是不完整的，就不能充分發揮价格政策所应当起的作用，因而也是不正确的。正因为这样，在很大程度上代表國家預算積累資金要求的周轉稅，也就包含在國家制訂的价格政策內，对于确定价格的水平起影响作用。

另外，我們还可以說明的是，虽然价格的基礎是价值，但是实际上訂定价格是不可能直接依据价值的，而是要依据对成本、利潤、周轉稅等价格組成的要素來計算，在設計价格时，是不能不同时考慮周轉稅这个要素的。

在苏联，表面上周轉稅虽然是兩种价格的差額，或者是价格的一定百分比。这就好像事实上是价格的水平和通过价格实現的貨幣積累水平，完全决定周轉稅稅額的大小和周轉稅稅率的高低，要先訂有价格和确定其中的貨幣積累額，而后才能确定周轉稅稅額和周轉稅稅率，周轉稅是完全服从于价格及通过它实現的貨幣積累数額，現在我國廣泛流行的論点，就是从这种形式上來看問題的，就是把这个問題絕对化起來的。甚至有些同志还把稅收对于确定价格沒有影响，作为周轉稅的一項优越性來加以頌揚。但是，根据前面的分析，我們可以知道，事实上問題并不这样簡單，确定价格和設計周轉稅稅額、周轉稅稅率应当是一个非常复雜的过程。因为問題的症結在于：一方面周轉稅稅額和周轉稅稅率要依据价格和通过价格实現的貨幣積累來計算，确定价格和積累的水平直接影响和决定周轉稅額的大小和稅率的高低；但是，另外一方面，由于周轉稅的要求，对于确定价格水平也有重要影响。这也就是說，价格和通过价格实現的貨幣積累本身，在一定程度上要依据周轉稅額的确定为轉移。因为問題的实質是在于：設計周轉稅率和确定周轉稅稅額的时候，往往并不是已經有了一种确定不移的价格水平和价格比例，并不是只要作为貨幣積累的主要代表的周轉稅去消極地适应已定的价格水平和价格

比例。社会主义國家的价格水平和价格比例是要随着經济政治情况的發展变化而变动的，而确定价格水平和价格比例的时候，就是应当要同时考慮周轉稅的这个要素的。

基于以上分析，我們可以認定，現在我國廣泛流行的前述論点，是有它一定的片面性的。

但是，我們是否因此就要認为國家計划的价格，只是从屬于周轉稅的需要，僅僅根据國家預算積累資金的要求，就可以决定价格水平的高低，而价格对于周轉稅不起决定作用呢？这也不是的。因为現在也有个别同志存在这种看法，所以也要提出來研究一下。

我們知道，國家規定的价格是經济內容和政策內容的結合，确定价格水平与价格間的比例关系，是要依据于經济因素和整个政策的。价值方面的因素是确定价格的經济因素，也是确定价格应当考慮和应当依据的基本因素。社会主义國家規定的价格是价值的有計划的貨幣表現。由于价值規律在經济領域內的作用，平均說來，作为实际商品出售的零售价格，就是它的全部价值的最完整的体現，商品价格水平是依据于它的价值的，商品价值提高，价格也会提高；商品价值降低，价格也可能降低。社会主义國家，随着新式設备的采用和推廣，随着劳动熟練程度的普遍提高，随着劳动組織和操作技術的改進，随着節約制度的貫徹，劳动生產率是不断提高的，單位產品的物資消耗是不断減少的，單位產品的价值也是要不断降低的。因而依据社会主义基本經济規律的要求，决定价格水平，或者决定价格降低速度（我國目前还沒有采取降低价格的政策，而是采取繼續穩定物价的政策）应当是以單位產品价值降低和社会总產品增多为基礎的和决定因素的，各种商品价格的不同降低程度，重要因素之一，也是取决于各种商品价值的不同降低程度的，而單位產品价值的降低和社会总產品的增多，則决定于劳动生產率的提高和物資消耗的節約。周轉稅既然是通过价格机構到达國家手中的，是价格組成的部分，那么就这种意义來說，价格的高低和通过价格实現的貨幣積累水平，对于周轉稅額的大小和稅率的高低，是有决定性的作用的。这也就是說，周轉稅是应当依据于价格及其与成本之差來决定和計算的（自然在价格水平及通过价格实現的貨幣積累水平不变动的情况下，为了調剂企業盈利，也可以提高、降低稅率。这里不作研究）。不可能設想，当單位產品价值不發生变化或已經降低的时候，在一般情况下，國家还会提高价格水平，來适应財政上或周轉稅方面的需要（战时緊急情况除外），因为这是与人民的生活福利抵触的，不合乎社会主义基本經济規律的；当然，也不可能設想，在單位產品价值不發生变化或甚至提高的时候，在一般情况下，國家还会降低价格水平，以致減少財政收入，因为这是与積累基金的要求不符合的，也是不合乎社会主义基本經济規律的。

其次，設計价格在經济因素方面，应当考慮和依据的另一因素，就是商品供給与需要方面的情况。因为單位產品价值虽然降低了，但商品的供应增加得較少，則价格的降低是应該受到限制的，所以社会总產品增加情况、產品供应是否充足、原料及擴大生產的可能性以及人民对各种產品的需要、消費的特性和代用品的情况等等，都对各种商品价格不同水平的确定，發生重要的影响，在确定各种不同商品价格水平时，除依据單位產品价值降低的因素以外，还要依据这些因素。正如前面已經說过的一样，周轉稅既然是价格中的一部分，那它也只有根据供求关系决定的各种不同价格來計算，而这样确定的各种不同价格水平及其中实現的貨幣積累，对于周轉稅稅額的多少或周轉稅稅率設計的高低，就是起重要决定性的作用的。

再其次，設計价格应当依据國家的价格政策，它对于設計价格具有最后的和决定性的作用。价格政策本身是依据社会主义基本經济規律和有計划按比例發展的規律，依据党和國家在各个階段的种种政治經济任务來确定的。它所包含的內容和应当考慮的因素是多方面的，它是党和國家最重要的經济政策，許多錯綜复雜的政治問題和經济問題都交織在价格問題上。譬如社会主义工業化、社会主义改造、工農联盟、國民收入的正确分配、各經济部門有計划按比例地發展、人民生活的逐步提高等等，都与价格有莫大的关系。周轉稅对于積累資金的要求，不能代替整个价格政策，所以根据整个价格政策所

决定的价格，周轉稅方面也只有居于从屬的地位，并且要依据因此而决定的价格來計算。

从上面的分析中，我們可以知道，國家計划价格是依据于价值、供求关系等經济因素和基于政治經济任务要求所形成的价格政策來确定的，它不能够僅僅依据財政預算方面的要求來确定；國家設計价格不能够僅僅为了滿足財政預算方面的要求。所以我們决不能認为可以不管國民收入的規模及其在各不同部門的分配关系如何；可以不管整个价格的要求如何，僅僅根据財政上積累資金的需要，就把价格說成是决定于周轉稅的。可是現在也有这样一种論点，譬如易夢虹同志在所寫"計划价格的形成問題"一篇論文中認为：在按百分比稅率征收的情况下，設計周轉稅稅率是在前的，而确定价格是在后的，先有了周轉稅稅率而后才定出价格，算出周轉稅稅額。⑥这种論点的問題在于价格百分比的稅率是怎样計算出來的呢？是可以憑主观想像或單純地从財政上的需要出發來拟訂，而后据以确定价格和周轉稅稅額的嗎？不是的。如果是这样，那也等于是价格完全从屬于周轉稅了，根据前面的分析，这当然是不对的。并且在苏联，編制計划和預算，首先考慮的是"額"，而不是"率"，因为这样要精确得多，适用得多，而稅率則只是經过換算以后的稅額对价格的百分比而已，所以在一般情况下，也不是如易夢虹同志所說的，先有百分比稅率，而后才有稅額的。

那么周轉稅稅率的設計与价格相互間究竟是一种怎样的关系呢？我們可以从苏联計划价格的程序和方法方面來進行探討。在苏联，交納周轉稅的工業品的价格大致可分为工厂价格（企業批發价格）、批發价格及商業零售价格⑦三种，其組成略如下圖：

一般地說，訂定价格的第一个步驟要做的，就是計算工業成本，它是根据部門的平均成本确定的；第二个步驟要做的，就是計算工業利潤（或称工業企業純收入），它是根据各企業需要的流动資金、需要進行的基本建設和可以獲得的一定獎励金，以及其他一些因素，在保証各部門、各企業一般都有适当的盈利情况下确定的，这样就可以定出各企業的工厂价格（或企業批發价格）了。第三个步驟要做的，就是計算周轉稅和确定包含周轉稅在內的价格水平。第四个步驟要做的，就是在这个含稅价格水平的基礎上，計算商業流通費用和利潤（即貿易折扣和貿易加成）从而确定商業零售价格。在确定包含周轉稅在內的价格的时候，就是应当从經济、政治和財政等各方面的要求，來同时考慮問題的，确定含稅价格的同时，就确定周轉稅稅額。國家首先考慮各种產品成本、供需情况、歷史价格等方面的因素以后，就要基于社会主义基本經济規律和各个階段政治經济上的种种要求，制定价格政策，并進而据以考慮各个階段的价格水平和各种產品价格間的适当比例关系。在考慮整个价格政策的当中，就包括了应当同时考慮財政上積累資金的要求，才作出最后的决定。苏联在訂定价格的时候，对于其中的周轉稅稅額，固然是首先由有关各部自行提出初步意見，但最后还是要由財政部提出价格中周轉稅數額的方案的，这个數額，在很大程度上也是由財政机关所决定的。并且对于經济部門提出的价格方案、貿易折扣或貿易加成率的方案，財政部也是要从本部門的要求出發，参与意見的。所以，周轉稅虽然是以含稅价格与不含稅价格的差額形式出現，或者是以价格的一定百分比的形式出現，但是核定的价格却是已經反映了財政和積累方面的要求的。这样訂价的結果，当价格訂定了的时候，貨幣積累和周轉稅稅額也就同时确定了。通常的情况是这样，根据產品价值下降情况、供需关系及國家的价格政策初步拟定的包含周轉稅在內的价格后，是还要与財政計划和企業部門財务計划相互校核的，如果發現貨幣收入不足以滿足積累的要求，或者原來編制的价格計划，在積累与消費比例方面，不够合理的时候，价格水平或价格中的成本与貨幣積

累的比例关系，就应当再作修訂。所以周轉稅的确定，固然要依据于价格的确定，以含稅价格与不含稅价格的差額形式出現，或者是以价格百分比的形式出現，但是周轉稅的要求，对于此項差額的大小，或百分比稅率的高低，也就是对价格的水平有重要影响。

总的我們可以說，价格是主体，它决定周轉稅，而周轉稅的設計对价格的确定也有重要影响，兩者应当是同时考慮决定的。知道了这种論点，就使我們可以明确了解，为什么現在苏联部長会議批准价格的时候，就同时批准周轉稅稅率；这同时也使我們可以更加理解，为什么苏联"政治經济学教科書"要指出：周轉稅是"包含在批發价格中，其稅額由國家預先規定"（第513頁），而不說周轉稅是依据已定价格在事后按稅率計算出来的一个数額了。

但是在这里应当說明的是，前述論点的原則也是不能把它絕对化的，在价格水平和价格比例关系暫时不准备改变的情况下开始試行周轉稅，設計周轉稅率是可以根据和应当服从于已經形成的价格水平和价格比例关系的，因为設計周轉稅稅率的时候已經有可以依据和应当依据的价格了。譬如我們國家現階段，就是可以这样做的。在这种情况下，周轉稅稅率設計的重要任务之一，就是要改变原来多种稅多次征的情况下的复雜計算和納稅手續，而以簡化了的稅率去代替；就是要改变國营企業利潤上交大于繳稅数額的情况，而以"稅大利小"的原則去代替，以保証貨幣積累的大部分及时地、可靠地、有規律地納入國家預算；就是要留給企業适当的健康利潤，加强企業經济核算制，刺激企業挖掘潜力、增加盈利的兴趣。当然，設計周轉稅率完全用以适应已形成的价格水平和价格比例，只能是暫时性的和过渡性的，如果把它当做一个長远原則，如同現在流行的論点那样，这就是片面性的，不够完整的。并且設計周轉稅率完全服从于已形成的价格水平和价格比例也并不是絕对的，当某些商品的价格水平和价格比例关系需要改变的时候，則价格的变动也是应当要結合周轉稅的因素，同时考慮决定的。党的第八次全國代表大会指出，我們某些產品的价格比例要作一番調整，某些產品的价格水平，要有一些变动。而我國的周轉稅制如果要在这个时候实行，价格与稅收的因素，如何正确地結合起来，也是有必要加以考慮的。

价格問題乃是一个重要的綜合性政治問題和經济問題，它与整个社会的生產、分配、交換、消費和積累都是密切关联的，國家通过規定正确的价格水平和价格比例，就能够積極地影响它們，因而价格也就成了管理整个社会的生產、分配、交換、消費和積累等过程的重要杠杆之一，是掌握在國家手中，自覺地認識和运用价值規律，以貫徹执行党的全盤政策的重要工具。

社会主义國家的國家預算是有計划地建立、分配和使用集中的貨幣基金，以擴大再生產，滿足全社会日益增長的各种需要的一种工具，以貨幣形式表現的國民收入主要就是通过國家預算進行分配和再分配的。它如同价格問題一样，是与國家的各个方面密切关联的，这正如毛澤东主席所教導我們的："國家的預算是一个重大的問題，里面反映着整个國家的政策，因为它規定政府活动的范圍和方向。"⑧正确地掌握运用國家預算，就能够对整个社会主义經济的發展和对非社会主义經济的改造，起積極的推动作用。因此，它也如同价格的这个工具一样，是掌握在國家手中，貫徹执行党的全盤政策、組織和領導社会主义經济發展的重要工具之一。

周轉稅作为國家預算中的主要收入，就是要适应國家預算上的要求，来進行組織收入的，而同时整个預算收入、支出的完整性、不可分割性，遵循政策原則的一致性，也就决定了周轉稅的工作要遵循國家的整个政策原則，反映國家的重要政策原則，为貫徹执行党和政府的重要政策服务。另外，周轉稅是貨幣体系中的一个組成部分，是直接規定在价格中，通过价格机構到达預算中去的，因而它也有可能成为有效运用价值規律，加强企業經济核算制度的工具，并且事实上也要求它能够在这方面起重要作用。

正由于价格与包括周轉稅在內的國家預算都是依据社会主义基本經济規律，便利國家有計划地运用价值規律的工具，通过它們对國民收入作各种正确比例的分配，就能使社会主义生產不断增長，不断完善，从而最大限度地滿足劳动人民日益增長的物質和文

化需要；正由于价格与包括周轉稅在內的國家預算都是与整个社会經济、政治等各方面有密切关系，而又發生積極影响作用的綜合性工作，它們都是体現和貫徹执行党和政府的全盤政策的重要工具，都是为了整个社会主义和共產主义建設服务的，因此，也就决定了它們之間是必須有机地配合使用，从而才能更好地發揮作用。不可能設想，在处理价格問題的时候，可以不考慮財政需要或包括周轉稅在內的國家預算的要求和影响；同样也不能設想，在处理包括周轉稅在內的國家預算的問題的时候，可以不研究价格政策和价格方面的要求和影响。單純地强調包括周轉稅在內的國家預算的重要性，說設計周轉稅在前，制訂价格完全从屬于周轉稅对資金的需要，顯然，这是把价格置于國家預算的从屬的地位，这等于取消了价格工具所应当具备的經济內容和政治內容，等于取消了价格作为一种重大經济政治工具所应有的作用，等于否認了价格間应当有正确的比例关系，当然，它的害处是很大的。同样，單純强調确定价格在前，而周轉稅只能是服从性的，从屬性的，也是有它一定的片面性的。这就等于認为价格工具是万能的，可以不需要其他方面的配合，而放弃了周轉稅作为國家預算在分配國民收入方面所应当起的作用；这就可能造成積累与消費的比例不适当，或者是使國家預算發生困难，影响整个經济的發展，或者是分配作國家預算的份額不必要的过多，影响劳动人民目前生活福利的逐步提高；这就意味放松对价值規律的有效运用，妨碍周轉稅制作为整个財政体系的一环对國家的經济工作所应起的有效監督作用和刺激作用。惟有根据党和政府整个政策的要求，把周轉稅方面的工作与价格方面的工作緊密地結合起來相互地加以配合，才能充分發揮周轉稅与价格兩种工具应有的共同性和特殊的作用，只强調一方面，而廢弃任何一方面，都是不应当的。

最后还可以附帶指出的是，不但設計周轉稅率或周轉稅額与确定价格是应当結合起來同时考慮的，就是周轉稅的其他种种設計也应当是这样。固然，价格方面的因素对于周轉稅的其他設計（如納稅环節及課稅对象的选定、是否征稅和是否一次課征等等）起重要决定性的作用，而周轉稅的其他設計对价格方面的因素也可以反轉过來起影响作用，在有些情况下，并且价格方面也有可能因此变动，以适应周轉稅新的設計的要求。我們現在，有些同志在这方面也同样存在片面的观点，由于本文篇幅所限，就不在这里研究了。

附　　注

①Т·И·布拉佐夫斯卡雅：“苏联1930—1932年的稅制改革”，人民稅务社1956年版第106頁。

②М·Т·博格列波夫：“苏联公民怎样納稅”，新華書店1950年版第20頁。

③請参閱南冰、秦墨：“学習苏联周轉稅的体会”（“人民稅务”1956年第4期第12頁）；力立：“学習苏联周轉稅的先进經驗，改革我國的稅收制度”（“計划經济”1956年第4期第16頁）、“周轉稅究竟是什么性質”（“人民稅务”1956年第19期第13頁）；王亘堅：“有关实行周轉稅的若干原則問題”（“人民稅务”1956年第13期第20頁）、“論周轉稅制度在中國的推行”（“教学与研究”1956年第10期第34頁）。由于篇幅所限，均不能列举原文。

④見1956年10月19日人民日报。

⑤見人民出版社1956年版第9頁。

⑥請参閱“南开大学学报（經济科学）”1956年第1期第62頁。原文是：“在第二种征收方式下（系指按百分比稅率征收的情况——引者）計算周轉稅額也很簡單，因为企業批發价格是比較容易确定的，它就等于平均成本加上平均的純收入額，再知道稅率与貿易加成率，就可确定工業批發价格与零售价格。例如已經核算出來企業批發价格水平是900盧布，又知道周轉稅是按工業批發价格的20%來征收，就可算出工業批發价格水平应是1,125盧布……此时周轉稅額为225盧布（1,125盧布－900盧布）”。又該文对于周轉稅与价格的設計，也作了一些較好的分析，不在这里研究。

⑦苏联大部分工業品并不核定工業批發价格，而只以商業零售价格与貿易折扣的差額形成；有些地方國营工業的產品也不核定商業零售价格，而只以工業批發价格加貿易加成形成。

⑧毛澤东：“对1950年度全國財政收支概算和关于發行人民勝利折实公債的指示”，載“中央財經政策、法令彙編”第一輯第87頁。

为了向科学進軍

——給税收工作同志們的一封信

同志們：

自党中央提出了向科学進軍，要在12年以內迅速赶上世界先進科学水平的号召以后，各地好些同志都热情地响应这一号召，准备努力攻克科学的堡壘。因为这几年來在工作的实踐中，都深刻地体会到，不掌握系統的科学知識，要提高和改進工作是有很多困难的。

可是，不少同志也感到，有好些問題沒有解决，諸如，学習內容、学習方法、以及学習步驟等問題，在制訂規划时都不好解决。有些同志給学校、研究机关、报社、上級税局寫了信，請求給予指導。我們也接到过这样的來信。当然，我們对这个新問題还缺乏系統研究，但我們願意提出些意見來，供同志們参考。

首先，同志們考慮的進軍，究竟以哪一門科学为方向？应該指出，不与本身業务結合來学習是不妥当的，而且与工作脫節，也难以学好。因此，向科学進軍必須从逐步地精通本行業务做起，把向科学進軍的規划和自己的工作結合起來，爭取成为精通本行業务的專家，这样，就可以提高工作，有利于社会主义建設事業。这就是說，作为一个税收工作者，向科学進軍应該以財政科学作为方向，并且应該以有关税收方面的專業理論知識作为重点。

其次，应該考慮的是怎样來提出学習的要求，要达到怎样的水平。我們認为，这要根据你現有的水平，从实际出發，來加以考慮。如果說，你已經具有大学財政系本科畢業水平，并且有了一定的实际工作經驗，就可以一方面根据統一布置進行政治理論学習，另方面結合工作需要，進行專題研究，并且拟定提高理論知識的規划。

如果說，你具有高中程度，那末，除了根据統一布置進行政治理論学習，要求达到中級党校畢業程度外；还应該根据財政系本科的課程，以税收理論为重点，拟訂規划，進行学習，要求是能够达到大学財政系本科畢業的水平。大学財政系本科要学的課程相当多，經过研究，我們認为选擇財政系本科的几門主要課程進修，也就能够接近于大学財政系本科畢業的程度，这几門課程是：一、財政与信用；二、國家預算；三、國民經济計划；四、会計核算原理及工業会計；五、經济活动分析，六、統計学（选讀）；七、价格和价格構成（选讀）。此外，还应当系統地学習税收理論。

如果說，你目前还不到初中文化程度，那就应該先学習文化，不能够操之过急。已經具有初中文化程度并且具有一定的税收工作实际經驗的，則一方面抓緊文化学習和政治理論学習；另一方面也需要進修財政税收的基礎理論知識，以結合每个同志目前所担当的業务工作，从理論上來提高一步。進修的課程可以精簡为：一、國家財政（以税收理論为重点）；二、会計核算原理、工業会計与經济活动分析。在一定时期后，再以达到大学財政系本科水平为要求，進修学習。

再次，应該考慮的是怎样來進修的問題，也就是，進修时怎样組織進行，时間上怎样安排。我們認为，学習進修的組織形式，应当是根据你們工作單位的具体情况來决定。可以是自学，可以組織互助学習小組，也可以由当地税局組織学習小組和組織輔導等等。

由于个人力量畢竟有限，个人自学中有些困难不能够解决，在学習中要互相帮助、互相討論。

但是，重要的还是要靠自学，沒有自学，互相帮助、互相討論也就起不了什么作

用。自己有决心、有毅力，不怕困难，坚持学習，才能够進步。

至于学習的时間、学習的進度怎样安排，也是很重要的。我們参考中國人民大学財政系本科学習的課程，結合我們稅务部門的实际需要，列举几門課程，时間的安排，一般是：一、財政与信用300小时，二、國家預算200小时，三、國民經济計划200小时，四、会計核算原理及工業会計200小时，五、經济活动分析150小时，六、統計学150小时，七、价格和价格構成100小时，八、稅收專業理論300小时。这样，一共需要自学的时間在1,600小时左右。如果在每个星期中能够抽出8小时的时間來進行自学（大部地区尚有每星期2小时的業务学習时間）每年就可以有400小时左右的学習时間，所以，一般是在四、五年左右有可能自学完上述几門課程。因此，一般有高中水平的同志可以在五年左右的时間內提高到相当于大学財政系的水平。当然，如果要学習得深透些，并且要巩固下來，每門課程的学習时間可以适当放長一点，預計的时間也可以延長为六年或者七年。其中稅收專業理論的学習时間占到五分之一左右，也就可以使学習与工作适当結合起來，通过学習，推动工作的改進与提高。学習的進度，一般可以参考上面排列的程序，学完一門課程再学另一門。但从事稽征工作的同志，可以先学会計及經济活动分析等課程，然后再学習財政与信用等課程。至于稅收專業理論，应該是經常地進行学習，和其他各門課程同时進行，时間上則要适当分配安排，以便一方面通过学習掌握財政科学的基礎理論知識，另方面保証了稅收專業理論知識的提高。

以上僅供同志們在准备向科学進軍拟訂規划和学習進修的参考。但是，訂規划是为了实踐行动，并不是訂了規划就算万事大吉。向科学進軍是長期的艰苦的学習过程，必須有坚强的信心、百折不撓的毅力和战勝一切困难的勇气。我們希望同志們在拟訂規划以后，就積極地行动起來。我們衷心地期望和預祝同志們在向科学進軍上將取得勝利。

此致

敬礼

稅务总局研究室

1956年11月17日

稅工沈瑞驊同志用荸薺試制飴糖成功

周冬蓮

衢縣稅务局沈瑞驊同志平日工作热情、認眞，对新鮮事物有敏銳的感覚，有一天他在和縣合作社副食品批發站联系时，了解到加工桔餅、糕餅的飴糖生產不足，回來后就積極开动腦筋研究，提出了以荸薺試制飴糖的建議。这一建議立即得到企業的重視，并馬上發給原料進行試驗。經过先后試驗兩次已試制成功。目前每百斤荸薺可產40度飴糖26—28斤，最高可达30斤，質量都符合規格。

產制方法是用荸薺250斤洗淨后碾碎，榨出原汁75—88斤，其碎粒蒸热后再冷却至58—60度时，拌入碾碎麥芽18斤，再加水10斤，入缸發酵7小时，温度宜保持54度左右，先冲入64度热水220斤（包括榨出原汁在內），放出头漿，得糖水225斤；再冲入热水140斤，可得糖水130斤；头漿煎2.5小时，二漿煎2小时，兩者可產40度飴糖65—70斤。如將余渣再用80度热水220斤冲浸，作为下一次制作时的“醱水”，即可提高至75斤，即平均每百斤產30斤。

这一試驗成功后受到当地党和政府的重視，并大力协助推廣，縣社批發站已大量進行加工，供应市場。当地飴糖工人反映說：“沈同志以荸薺試制飴糖成功后，事实給我們工人指出应該动腦筋，为國家節約粮食，保証市場供应。

如以每300斤荸薺節用大米100斤計算，現在衢縣一地上半年已投入生產的荸薺有350,000斤，即可節約大米116,666斤，同时也可以增加稅收，在節約粮食的前提下，用荸薺作代用品制造飴糖，在某些盛產荸薺的地区，是一个值得重視的經驗。

報道

改变工作方法，培养税源，做好旺征工作

木 林

張家口市今年新組成的各种手工業生產社，秋后的营業都格外暢旺。全市共78个（核算單位，以下同）手工業生產社，第三季度的总营業額比第二季度平均上升了 27.61%；第三季度所得稅实收数比第二季度增收了10%，营業稅增收了14%，全市手工業生產社第三季度营、所兩稅比原計划超收了10%。預計第四季度的情况，还要比第三季度更好，因为旺季提前到來了。

手工業生產社的旺季这样提前到來，除顯示了合作化的优越性，社員生產積極性的大大提高等因素外，还由于：稅工干部積極协助各社改善管理、健全財会制度，搞好生產，从而开辟了稅源，在这个基礎上，做好了稅收工作。到9月底止，全市已有40%的手工業社不但在营業及生產上出現了新的气象，而且在稅收上也表現了空前的成績——不拖、不欠、不溢、不漏。

今年合作化高潮初期，很多手工業社的財会人員甚至有一些社的領導人員，对稅工干部有一些意見。他們反映“合作化了，經济性質变了，稅工干部为什么对待我們还和从前一样，只是找錯、查漏呢？”也有的財会人員嫌稅工干部經常到社查帳麻煩。因此，双方之間的关系，不够协調。尽管稅务局在上半年采取了查帳、鑒別、輔導等等一系列的堵漏措施，但并未徹底根絕漏稅。据今年6月份檢查的61个生產社，漏稅戶即占 66.67%，而双方的关系，也未得到進一步的改善，特別是各社上半年的生產和經营上也还存在着問題。

在先進工作者运动中，稅务局全体專管干部为了主动迎接旺季征收，力爭超額完成全年稅收計划，大家曾進行討論和研究提出了稅工干部必須加强生產观点，克服單純找錯、查漏的作法，面向企業，为他們生產着想，协助企業搞好經营，健全財会制度，取得企業的充分信任、支持与合作，从而在改善双方关系和培养稅源的基礎上，迎接旺季，做好旺征。

采取以上的作法，是在今年7月份，先从手工業社开始的。手工業社一般是在今年合作化高潮里新組成的，基礎薄弱，又缺乏管理經驗，財会制度一般不很健全。几乎普遍存有帳貨、帳票不符；結帳不正确、不及时，迟报納稅表报和漏納多納等問題。这些情况，都是做好旺征的絆脚石。稅工干部就本着企業缺什么，帮助健全什么；什么不合理，帮助改善什么；存在什么問題，帮助解决什么問題的原則，开展了工作。例如針織生產社，生產的粗綫袜子、手套今年上半年滯銷，第一季銷貨額才4,009元，結算結果純損了200元；第二季度銷貨額7,789元，季度結算結果，純益才200元，正好弥补一季的虧損。上半年社員每月平均工資才13元（計件工資，以下同）。眼看生產逐漸停滯，以致上半年应納的营業稅总是月月迟交。这种情况，影响到社的成長及巩固，也影响到國家的稅收。于是，稅干深入企業，了解全面情况，并主动和社的刘、侯兩位主任研究，分析了造成这种情况的原因：產品只和市百貨公司簽訂了產銷合同，銷路只限于本市范圍，而針織社生產的粗綫袜子及手套，是非常适合廣大群众消費者的，稅干楊生蔭同志就進一步向社領導上提出建議：和附近各縣、鎮百貨公司挂勾，直接建立產銷合同，打开銷路。社的領導上同意这个意見，經过理事会研究后，派人帶样品到張家口專区各縣的百貨商店廣泛联系磋商，从7月份到現在已和張北、商都、涿鹿、蔚縣等13个縣、鎮的百貨商店建立了產銷关系，而且粗綫袜子頗受鄉村工農群众的欢迎，銷路很快就打开了。随之，生產大大活躍起來，营業額直綫上升。第三季的营業額已达60,786元，比上半年总营業額竟上升了4倍，季度結算結果，純益額是4,700多元。营、所兩稅的稅源也随之擴大了。社員平均工資每月已达49元，比上半年增加了三倍半。第三季营、所兩稅全部按期交納了。全社社員及領導干部，一致表示感謝稅局的关怀及协助。刘主任說：“稅局眞轉变作風了，不光收稅，还具体帮助我們解决实际困难，以后再做不好納稅工作，那怎能对得起政府呢！”。

有些生產社財会制度不健全，成本計算不精确，造成了財务管理上的混乱。如桥西第一縫紉生產社就是其中的一个。这社不能按时結帳，每月納稅表报总是推迟5、6天，稅款也不能按时交納。交稅时，非多則少，如成衣收益本应按 2.5%稅率計算，但該社却与自制服裝混淆，按 3.5%的稅率計算，僅6月份即溢交200多元。在上半年結算时，还將長期閑置而不能使用的縫紉机計算了折旧并攤入了成本，又將3月份的雜項費用重复列支，也加大了成本，减少了所得稅。由于財务手續的混乱，帳目不能按时結出，每月社員的工資一直推迟6—7天才能發放，社員对会計也表示不滿。稅工干部深入到企業，由帳表到生產車間，做了系統的調查

了解，并主动与該社許主任(党支書)和李会計共同研究了原因，主要是由于缺乏健全的管理制度。車間生產出的產品，撥給門市銷售时，只憑口头一报就記帳，沒有任何管理手續，会計自然無法掌握產、銷、存的数量及金額。稅工干部針对这一情况，就协助会計建立了“成品入庫單”和“門市銷貨卡片”，还帮助設計了样式。使用这兩項办法，每天由生產車間生產出的產品按品名、規格、数量記入“成品入庫單”，撥入門市后，再由門市主管人按“入庫單”所列各項填入卡片，門市銷售时及时銷号。这样就樹立了生產單位与銷售單位之間的責任制。克服產、銷間的脫節及混乱現象。但是，稅工干部又發現成本計算上还有毛病，財会上，只有計划成本报告表，而沒有实际成本报告表，接着稅干又帮助会計建立了“產品成本計算报告表”，表內按月記錄單位產品成本內所包括的各項費用額及分攤的比例。在表內，既有計划数，也有实际發生数。随时可以察看本月份的成本完成情况，并可加以比較。协助企業健全了这些制度以后，結算較前精确了，財会手續比前也大大清楚了。社員們紛紛表示：稅局帮助我們健全了財务管理制度，也能按时結帳了，工資也再不拖發了。因而从7月份起，生產情緒普遍較前高漲，門市銷售員也積極改善服务态度，因此，7、8兩月份的营業額比5、6兩月份增加了4.6%。在9月份檢查时，已成为無漏、無錯的良好納稅單位。9月份的营業稅254元和第三季度700多元的所得稅，都提前交納入庫了。

西服生產合作社也是这种情况。生產上使用的原、物料及輔料都沒有詳細記載。因此，生產的呢大衣、西服等服裝都沒有正确的成本計算，一直采取着估算或各項費用大平均的办法，連“在制品”“半成品”也都按成品攤入了費用，这样就漏了所得稅。申报表迟报了10天，稅款也晚交了7天。旺季到來了，稅工干部認为不首先帮助他們改善管理，就不能做好旺征，堵塞漏洞。于是从第三季度开始，就具体帮助該社建立了“耗用材料登記簿”和“產品費用分配表”，把当月發生的各項費用，按照產品的种类和等級，分別按比例攤入。这一办法試行后，領料、用料都有了正确的記載，成本計算也比从前正确了。因此，第三季度报交所得稅时，計算正确，沒有漏稅，按期交納了稅款。

还有一些企業，由于制度不合理，影响了生產及經营，影响了稅收。稅工干部就帮助他們查找原因，加以改善。如桥西第二縫紉社，自制各种衣服。全社共有流动資金才4,680元。但社內有这样一个習慣：社員有困难，随时可向社內借款。全社102个社員中，几乎借用公款的占半数以上，借用公款額最多的月份，达800多元，占流动資金的20%，以致企業的資金周轉不灵，嚴重影响了生產，第一季度銷貨額只达12,353元，除减征外，营業稅还納不到150元，并且也不能按时交納。稅干了解这一情况后，就坦率地把稅局实行的“互助金委員会”的作法，介紹給社的理事会，并說明这是本着互助的原則，每人每月按工資1%交互助金，社員如有臨时困难，可向互助金委員会借支。理事会研究后，采納并試行了这一办法，社員們反映很不錯：“这样互相帮助，以免影响公共資金”。从7月份試行以來，社員欠的公款，已陸續償还，社內業务也随之好轉，第三季度的銷貨額是48,200元，比第一季度上升了3倍，营業稅比第二季度增收了1,160元，从而也就擴大了稅源。

特別值得提出的是毛織品生產合作社，第三季度的营業突出的旺盛。第一季銷貨額是17,074元，第二季度是42,910元，比第一季上升了130%；第三季度則一躍而达到57,136元，比一、二兩季度銷貨总額增加了30%。

毛織品生產社的旺季气象，和其他社一样，是企業和稅工干部充分合作与努力，共同創造出來的。原來这个社是由軍屬生產小組在年初改組后而成立的，一切都沒有基礎，經营管理及財会表报等方面，一片混乱。有一次总会計將購進的原料羊毛，按一等品以每斤1元1角記帳，而倉庫則按二級品以每斤8角記帳。今年上半年，会計方面將大約3,000多斤下脚羊毛当成廢料，以每斤1角5分賣給了猪鬃生產社，猪鬃生產社認为作肥料可惜就又轉手賣給了畜產公司，后來毛織品社缺乏原料时，又从畜產公司以每斤3角的价格，全部買了進來。因此，積压了大批資金，而且也增加了毛毯、地毯、毛衣等產品的成本，直接影响了稅收。

7月份，稅工干部來到毛織品社以后，先配备了三个熟悉業务的干部，帮助会計具体研究分析造成財会制度混乱的原因，認为必須首先健全材料管理制度逐步改進全面財会制度。稅干就帮助企業設計并建立了“材料报告單”倉庫建立“材料卡片”。报告單的作用是：購進材料后，会計按原始憑証記帳，再將原料名称規格、單价記入报告單，轉給倉庫，倉庫主管人驗收材料时，与报告單对照無誤后，憑記材料帳，然后分別品种、类別記入卡片。領發材料时，及时記載。这样一來，会計与倉庫間在管理材料上的混乱問題得到了解决，兩方面的進、出数字一致了。無故短損材料的現象也基本消失。倉庫主管人根据庫存多少，通知会計，会計根据生產需要采購原料，再也不無故積压資金，成本計算也逐步精确，社主任、会計及其他管理人員經营信心提高了。号召全体社員努力生產，表示感謝稅局对企業的帮助。这样，毛織品社从第三季起，生產及經营才顯著活躍起來。

一系列地实例証明：張家口市稅务局的專管員們，在領導上的政策思想指导与具体支持之下，从加强生產观点出發，从协助企業改善經营管理着手，

努力改進工作方法以后，就可以大量培养税源，从而就能够充分做好旺征工作。企業也普遍对税局这一作法深深表示贊許。正如針織品生產社秦主任所說："你們（指税干）帮助我們做好納税工作，也帮助我們改善經营管理，健全財会制度，可太好了！又是國家的干部，又是我們社的好助手。干脆給你們預备一个办公桌，搬到社里來办公吧！今后，需要你們帮助的地方还多呢！省你們來回跑啦！"可見双方的关系已得到根本的改善。因此，这一作法是成功的。它給我們今后在密切征納关系、培养税源等方面，开拓了寬廣的道路，創造了良好的开端，指出了前進的方向。

江苏省税务局改進稽征工作

冰 岩

今年進入社会主义改造高潮以來，江苏省和各地一样，經济税源發生了根本的变化，國营、合作社、公私合营企業的税收比重，占全省全年税收的90.50%。面对着新的形势，如何做好國、合、公私合营企業納税工作的經常輔導和檢查，就成为税务部門的重要任务。

今年4月間，省局根据省四屆財政会議的精神，向各級局作了布置，要求各專署、市、縣税务局制訂具体規划，在1956年內基本上克服國营企業、供銷合作社和公私合营企業漏税錯交的現象。

上半年，各市、縣税务局基本上完成了对企業的納税鑒定工作，不少地区把在納税鑒定中發現的問題及时向当地党、政領導彙报，得到了党、政部門的大力支持。中共苏州地委財貿部，清江市委，南通、揚州專署，南通市，松江、南匯、啓东、崇明、海安等縣人民委員会都相繼發出关于做好國、合企業納税工作的指示和通报，責成企業領導和企業主管部門重視納税工作，建立納税責任制度，平时加强檢查，并强調必須貫徹执行國务院"关于國营企業主管部門自行下达与税法規定有抵触的文件的处理問題的通知"的規定。南通專署指示各企業領導至少每月檢查一次企業办税人員执行納税規定的情况，將及时依法納税的要求列入企業和办税人員的工作計划，作为社会主义劳动競賽的指标。南匯縣人民委員会要求税务干部能做國、合企業的会計；企業会計能做税工干部。中共苏州地委財貿部責成各縣（市）財貿部教育干部克服本位主义和任何不协作的現象，要求征納双方在正确貫徹税收政策的基礎上，緊密配合，协同动作，減少和消滅企業納税中的差錯。

各地党、政部門为了加强征納双方的联系协作，共同研究改進企業的納税工作，一般都召开了國、合企業負責人、經办納税人員与税务局負責人的联席会議，双方都虛心地檢查了过去工作上存在的缺点。税务部門檢查了过去主动与企業联系不够，事后檢查多于事先輔導，有些税工干部缺乏协商办事的精神，还有少数税工干部存在不同程度的作風生硬的毛病，因而影响了工作的正常進展。另一方面，企業部門檢查了对國家税收不够重視的錯誤思想，有的税法上已有明确規定，还要等直接領導單位有指示才納税，也有少数縣手工業生產联社指示各基層社"交税要經联社批准"，这样就使税务机关的工作遭到很大困难。征納双方在統一思想認識的基礎上，都表示今后一定要把納税工作做好。南通縣在会議上通过了税务机关与國、合企業的联系协作責任制度。苏州、無錫、常州、泰州、江陰等許多市、縣的企業都把做好納税工作列为企業先進工作者指标之一。鎮江市國、合、公私合营企業共24个單位在会議上联合提出消滅漏、錯、滯納現象的倡議書，得到全市兄弟單位的一致响应。許多縣的基層社和税务稽征員訂出共同做好企業納税工作的保証，相互監督执行，縣联社和縣税务局联合予以通报表揚，对全縣基層社做好納税工作起到很大鼓舞和推动作用。如江陰縣長涇区供銷社会計組和長涇区税务所商業稽征員向全縣提出倡議，保証对9月份营業税和第三季度所得税的报交，做到一快（税款提前二天交納）、二准（营業額分类准、税額計算准）、三消滅（消滅錯納、漏納、滯納）。双方把消滅納税差錯工作，訂入各自系統工作計划和競賽指标以內，爭取做先進工作者。

由于党、政部門的重視和采取一系列的有效措施，消滅企業納税錯漏已經成为征納双方的共同要求和一致的行动。在这一基礎上，各地税务局首先抓緊了密切征納双方联系的做法。武進、兴化等縣税务局每月召开一次企業經办納税工作人員会議，借以宣傳解釋税法上新的規定，了解企業業务变动情况，把税法与企業的業务联系起來，明确有关企業納税的新問題，这种会議实际上就是对企業進行集体輔導，防止錯漏發生的有效工作，很受企業欢迎。有些地区或分經济性質，或按納税小組为單

位，經常輪流召开小型座談会，交換征納双方的意見，交流企業做好納稅工作的經驗，也收到了不少的成效。常州市的大成、大明、民丰棉紡厂都指定一位厂長負責領導納稅工作。無錫市申新紗厂除財务科有一位專責办稅人員外，其他10个科室还指定了12人与專責办稅人員保持經常的联系，并責成專責办稅人員每月檢查或抽查五金制品貨物稅、印花稅一次和納稅責任制貫徹情况。申新紗厂專責办稅人員丁耀泉同志因改進納稅工作有成績，今年上半年已被評为企業先進工作者。

为了改進稽征工作，提高干部業务水平便成为重要的环節。6月上旬，省局召开了有30多个重点市、縣参加的稽管業务会議，研究怎样做好經常性的輔導、檢查工作，对輔導时从那里着手、抓那些环節、事先怎样准备、事后怎样巩固等都進行了比較細致深入的討論。6月10日至7月5日省局又調來各市、縣稽征員代表共94人進行短期業务訓練，学習國营、合作社和公私合营企業的統一会計制度。这些稽征員結業回去后，都已經成为当地稅局稽征工作的核心力量。同时，省財政干部学校也陸續抽調各地稽征員学習企業会計業务，今年8月和國慶節前結業的兩批約五、六百人，这些人回去后对各地稽征員学習企業会計業务有不少的帮助。

自从稅务机关自上而下積極組織干部学習企業会計業务以來，干部業务水平都有不同程度的提高。由最近几月來各地稅务檢查工作可以証明。南京市鼓楼区分局稽征員通过对供銷社進貨費用分攤制度的学習，对照稅法深入鑽研，發現省供銷社上半年期末存貨沒按企業会計制度攤進貨費用，漏报所得稅款22,000余元。秦淮区稽征員对公私合营第一机械厂最近实行的憑單日記帳進行了解，并学習了与营業稅有关的第六号憑單日記帳（銷貨帳）的各項处理程序，从預收貨款明細表中發現有已完工交貨的預收貨款75,000元未按規定报交营業稅。江陰縣稅务稽征員在檢查公私合营匯綸染織厂第二季度所得稅申报情况时，發現企業炊事員工資未按統一会計制度列入附加工資內而另列为一項开支，这些都促使企業認眞执行統一会計制度，受到企業的欢迎。苏州市稅务局金閶区稅工干部檢查木材公司納稅工作时，采取“多边联系、內外（上下）結合”的檢查方法，通过向財会科、業务科、兩个公私合营鋸木厂進行了解，又和工人們共同研究，終于發現把經过加工的枕木、板箱、包裝板等誤作商品流通稅商品未报营業稅的問題，如果單从公司帳面上去找，就不得發現。無錫市总結了系統檢查法的經驗，即从工到商再到零售全面系統的進行檢查。例如在檢查粮食局时，凡是与粮食業务有关的企業都結合進行檢查，通过到米厂、油脂公司、供銷社結合檢查，發現米厂有磨面的業务过去未报稅；供銷社从油脂公司購進花生米零售給消費者，过去一直誤为“油料”未报稅。揚州市稅务稽征員程霖同志，由于深入到粮食局的物价科，实地計算米的价格，發現調运科一批大米300万斤未报稅。根据12个市及松江、苏州、揚州、鹽城、南通五个專区各縣一至九月份不完全統計先后共檢查补稅450万余元。都及时补交入庫。

檢查是为了杜絕今后的錯、漏。稅工干部对于領導上这一指示在思想上是明确了。因此，各地稅务稽征員都重視了檢查中的建設工作。中國食品公司南京加工厂今年5至7月份营業稅漏报9筆，經稽征員分析漏稅主要是因为营業項目分散在各个帳戶中分管，这样彙总申报时就容易遺漏。經双方研究，建立了彙总申报的納稅清單附表。8月份开始执行，根据企業自查，就沒發現有錯、漏。常熟縣沙洲稅务所对供銷社零售業务納稅与不納稅营業額的划分，是在各站原有月終盤点計銷月报表上增設兩欄为划分依据；对批發業务中工農業產品营業額的划分，是在批發部門原用計銷月报表上增設兩欄为划分依据。这些資料來源不僅可靠，而且又沒增加企業手續。又合兴社原有屠宰銷售日报表，上面只有金額、数量，不足为驗收依据。經双方研究，把数量欄分为毛重、凈重，即成为屠宰驗收、銷售日报表，还可作財会記帳的原始單据，执行40天以來，基本上無差錯。揚州市在消滅企業納稅錯漏的建設工作中，注意了發揮納稅鑒別表的作用。供銷社副食品批發站根据納稅鑒別表在商品帳上逐項貼起标簽注明工、農產品；揚州机械修配厂業务股在报会計股的存根联上，根据納稅鑒別表盖上“制銷零件”……以資識別适用稅率；揚州鉄工厂按納稅鑒別表制作多欄式的十字帳（項目、稅率）。这样做以后，截至8月底止，揚州市已有40多个國、合、公私合营納稅單位錯漏現象大大减少。

过去十个月，江苏省各地國、合企業和公私合营企業在糾正納稅差錯方面已經取得了不少的成績，在先進工作者运动的鼓舞和推动下，各地涌現出的优秀企業納稅單位、先進的企業办稅人員和稅务稽征員越來越多了，他們將为实現全省消滅納稅錯漏而規划、总結和創造出更多的先進工作方法和成績。

湖北宜都縣稅务局帮助農村开展副業生產

舟 寧

去冬今春，農業合作化高潮席卷了整个宜都縣。90%以上的農民很快地都加入了農業生產合作社，这一变化标志着農村經济的根本改变。但是，宜都縣稅务局干部的工作方法，并沒有很快赶上去，他們在征收工作中仍慣用那种过了时的反偷漏作法。这样做的結果使他們到处碰壁。該縣刘巷区一農業社有軋花机兩部，因对稅局征稅不滿將軋花机賣了。王家畈区一農業社干部說：过去稅干來了我表面上是协助，但是內心里实在不願意同他們打交道。这样，使稅干到社里找个人、談一件事都感到困难，他們非常苦惱，因而对稅收工作的前途缺乏信心，想趁早轉業。

湖北省宜都縣稅务局为了糾正当时对農村稅收管理过死，限制过嚴的情况，自6月份起，从改進征收管理工作，帮助農業社解决經营上困难、改善征納关系等方面着手，來帮助農業社开展副業生產，組織稅源。

首先，組織干部一方面領会6月份全省財經会議对農村稅收适当放寬的精神，另一方面对基層干部進行政策观点、生產观点、群众观点的教育，來解决干部中怕放寬以后無稅可收、稅收計划完不成、工作难做的“三怕”思想。

其次，發动干部采取按地区調查和訪問，了解農民目前仍在經营哪些副業，过去曾經营过哪些副業，在当地有多少人对經营副業生產有經驗，有哪些副業生產工具，以及副業生產的原料和市場需要量等問題。

第三，采取多种多样方式進行宣傳。一般采用大字报、黑板报、标語、会議、廣播等進行宣傳，各种宣傳材料是根据地区不同和当地農民習慣的副業生產、原料及生產工具等情况，向農民宣傳發展副業生產对農民、对農業社、对國家的好处，并且向農民講解哪种副業不征稅，哪种要征稅，怎么征，征多少，來消除農民对稅收不摸底怕經营副業遭受斷本的顧慮。

第四，具体解决農業社經营副業生產上的困难。各地基層稅干根据農業社計划經营副業中的資金、技师、工具、銷售等各方面問題通过当地党政和各有关部門一般都設法得到了解决。

宜都縣稅务局这些措施，獲得了当地党政領導的支持和農民的欢迎。縣委轉發了縣稅局开展農村副業的工作情况报告。于是，四个月來在全縣范圍內副業生產積極开展起來，并出現了以下新的情况。

由于合作化高潮到來后，農業社在生產上忽視副業生產，以及不少人过去認为搞副業就是自發資本主义和对稅收政策不了解，不敢經营。因此，当稅务局帮助組織开展副業生產后，農民对多种經营提高了兴趣，从事副業生產的積極性大大提高。很多農業社制訂或修訂副業生產的規划，上半年生產勁头不大，信心不足的局面很快改变过來。很多过去已經放棄經营的榨坊、磚瓦窑、紙厂、鉄業等副業經过整頓，恢复生產，据全縣統計，7月份以來恢复副業生產的有358戶，这些戶秋季的副業生產总值为95万元；冬季的副業生產总值为148万元，只冬季即可增加稅收相当于全縣冬季稅收計划的11%左右。

經过稅局組織开展副業生產以后，使很多農業社的干部認識到發展副業生產是保証農民增加收入的主要來源之一。据江口区草布鄉天元社的統計材料，該社去年平均每戶副業純收入是2元多，而今年經过稅局帮助發展起來的副業总產值达11,860元，除去費用平均每戶副業純收入为100余元。董市区四合鄉六七联社过去沒有經营副業生產，現在組織起軋花、打蘆席等副業，3个月內增加社內純收入14,341元。刘巷区新和鄉友爱社就打蘆席副業一項每月可增加社員收入2,300余元。据最近9、10兩个月789个社統計，在这兩个月內开展副業增加收入30余万元，解决了社內不少困难問題。

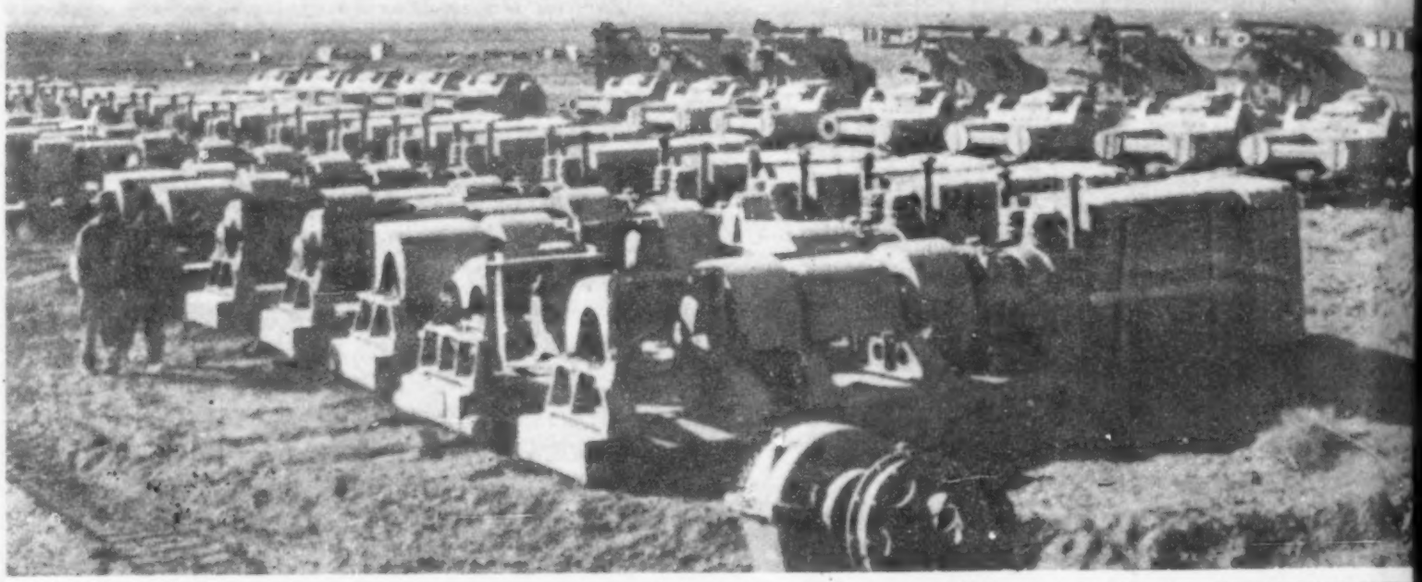
副業生產的开展，也暴露出部分農業社在組織生產上的一些缺点。如刘巷区八畝灘鄉是个產棉地区，但是过去該鄉沒有榨坊，因而必須將棉籽运到外地去榨，最近經过稅局帮助算帳，在貫徹統購的原則下組織了兩个榨坊，3个月內不僅增加社員收入4,500元，增加肥餅315,000斤、牛糞80車，可以肥田1,500多畝，而且就这3个月來看，節省了棉籽外运等劳动力1,359个，而这1,359个劳动力投入到農業和副業生產上又給社內增加了收入。

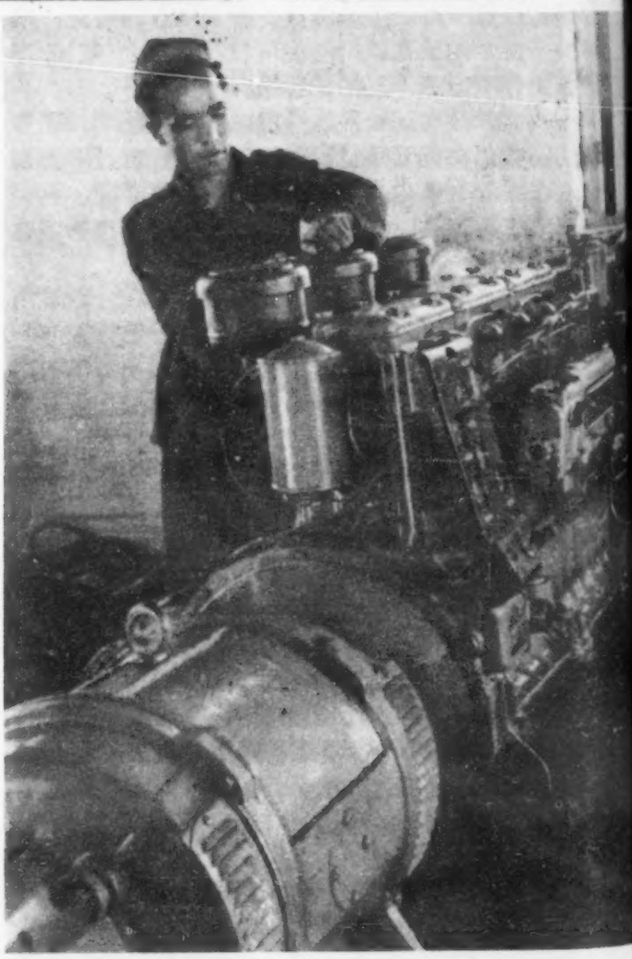
由于稅干从关心生產着手，帮助農業社增加收入，因而征納关系有了很大改变。过去社干部不願和稅干打交道，現在社干部要求稅干帮助規划副業生產，欢迎稅干的情况十分普遍。農民把稅干称为“副業指導員”和“副業參謀”。古老背山溪農業社陈主任說：“我們不再用老眼光來看稅干了。”另外，稅干由于工作方法改变后，看到了農村稅源的潛在力量，工作也安心了。过去搞先進工作者运动，干部总是覺得沒有方向、沒有內容、沒有前途。現在这些問題都解决了。

从上述情况來看，宜都縣稅局从改進稅收工作的基礎上積極組織農村开展副業生產是增加稅收的物質基礎；同时通过組織副業生產，發揮了各方面的積極因素，对于增加社員收入也起了不小的作用，这种做法是完全正确的。

在开展農村副業生產中也出現了一些新問題，如部分稅干偏重于組織有稅或适用稅率較高的副業項目，而对無稅可收或稅收較少的副業很少注意，这是应該改正的。

支援克拉瑪依油区





祖國西北边陲的新油海——克拉瑪依——烏尔禾油区的勘探工作正在廣漠的沙地上迅速地开展着，它受到了新疆維吾尔自治区和各地的支援，这些支援将使油区的开發工作以更大的規模和速度進行。

封面：來自伊犁哈薩克族自治州塔城專区的慰問团，來到了鑽井上。　新華社記者　武純展攝

上：最近从全國各地运到克拉瑪依油区的鑽机和柴油机。　新華社記者　武純展攝

左：这些复員軍人，志願組成鑽探团，來到了克拉瑪依油区，这是他們在听鑽井副机师蘭宗蔚（右）講課。　新華社記者　武純展

右：維族工人柯心一民是熟練的电業工人，为了克拉瑪依油区的开發，來到了油区新建的發电站工作。　丁渡舟攝　（新華社